



Таможенный вестник

Оформление сопроводительных накладных на товары

Важные изменения в таможенном и налоговом законодательстве, которые могут повлиять на ваш бизнес

Мы бы хотели прокомментировать важные на наш взгляд аспекты по введению сопроводительных накладных на товары (далее, СНТ), которые могут показаться особенно интересными для Вас.

31.12.2019 года официально опубликован Приказ МФ РК №1424 от 26.12.2019 «Об утверждении Перечня товаров, на которые распространяется обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары, а также Правил оформления и их документооборота» (далее – «Правила»).

Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 531 от 4 июня 2021 года внесены изменения в Приказ МФ РК №1424 от 26 декабря 2019 года и установлены новые сроки введения в действие СНТ.

16.11.2020 от года Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 1104 были утверждены Правила и сроки реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот, которые с учетом внесенных изменений содержат новые сроки по оформлению СНТ.

Что важно знать!

1. Цель СНТ для налогового и таможенного администрирования

СНТ является для целей налогообложения, а также налогового и таможенного администрирования:

- товаросопроводительным документом, в том числе подтверждающим отгрузку товаров налогоплательщику;
- первичным бухгалтерским документом.

Согласно Правилам СНТ оформляется поставщиком (при ввозе – получателем) по форме согласно приложению 1 к Правилам, посредством модуля «Виртуальный склад» (далее – ВС) информационной системы электронных счетов-фактур (далее – ИС ЭСФ) на государственном или русском языках, подписывается электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) в порядке, определенном для подписания электронных счетов-фактур и Законом Республики Казахстан «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» (далее – Закон).

СНТ оформляется в электронной форме, за исключением случаев, когда налогоплательщик вправе оформить СНТ на бумажном носителе по некоторым основаниям. Тем не менее, оригиналом (подлинником) СНТ является электронный документ, содержащийся в ИС ЭСФ.

2. Перечень товаров и дата начала оформления на которые распространяется обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары:

1) биотопливо, производство и оборот которого регулируется Законом Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота биотоплива» – с **1 октября 2021 года**;

2) этиловый спирт и (или) алкогольная продукция, производство и оборот которых регулируется Законом Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» – с **1 октября 2021 года**;

3) отдельные виды нефтепродуктов – с **1 октября 2021 года**;

4) табачные изделия, производство и оборот которых регулируется Законом Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота табачных изделий» – с **1 октября 2021 года**;

5) товары, код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) и наименование которых включены в Перечень товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия присоединения к Всемирной торговой

организации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, утвержденный в соответствии с международным договором, участником которого является Республика Казахстан (кроме указанных в пункте 9 настоящего перечня) – с **1 августа 2022 года**;

6) товары, ввозимые на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС – с **1 октября 2021 года**;

7) товары, вывозимые с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС – с **1 октября 2021 года**;

8) товары, подлежащие маркировке в соответствии с международными договорами и законодательством Республики Казахстан – с **1 августа 2022 года**;

9) Товары, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада – с **1 января 2022 года**.

3. Оформление СНТ производится в следующих случаях:

- при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан;
- при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и государств-членов Евразийского экономического союза;
- при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и государств-членов Евразийского экономического союза.

4. Сроки по оформлению СНТ

Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:

1. при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан:

- не позднее начала перемещения, реализации и (или) отгрузки товаров.

2. при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан(импорт):

с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС:

- не позднее начала перемещения, реализации товаров, по которым произведена таможенная очистка;

с территории государств-членов ЕАЭС:

- до пересечения Государственной границы Республики Казахстан.

3. при вывозе товаров с территории Республики Казахстан (экспорт) на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС:

- не позднее начала перемещения, реализации и (или) отгрузки товаров.

4. при осуществлении международных автомобильных перевозок с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена ЕАЭС через территорию Республики Казахстан:

- на автомобильном пункте пропуска при пересечении Государственной границы Республики Казахстан.

5. Регистрация, исправление и отзыв СНТ

Получатель СНТ обязан в течение 20 (двадцати) календарных дней после даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ представить посредством ИС ЭСФ подтвержденную или отклоненную СНТ, подписанную ЭЦП в порядке, определенном для подписания электронных счетов-фактур и Законом. В случае непредставления либо несвоевременного представления СНТ получатель несет административную ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Подтверждение СНТ получателем не требуется:

- 1) при реализации товаров на экспорт;
- 2) при реализации товаров физическому лицу не являющемуся индивидуальным предпринимателем;
- 3) при реализации товаров (кроме подакцизных) налогоплательщику, являющемуся субъектом, осуществляющим розничную торговлю, при одновременном соответствии получателя следующим критериям:
 - применению специального налогового режима на основе упрощенной декларации;
 - не состоит на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;
 - соответствии виду деятельности розничной торговли согласно общему классификатору экономической деятельности);
 - применении контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и передачи данных.

При оформлении СНТ такому налогоплательщику в категории получателя автоматически устанавливается отметка «Малая торговая точка».

Положение данного пункта не распространяется на реализацию товаров на территории специальной экономической зоны (далее – СЭЗ), пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы ЕАЭС;

- 4) при реализации товаров конечному потребителю;
- 5) при оформлении СНТ в адрес получателей, зарегистрированных в административно-территориальных единицах Республики Казахстан, в которых отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования;
- 6) при перемещении и реализации золотосодержащей продукции Национальному Банку Республики Казахстан.

Исправление СНТ:

- В случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее оформленную СНТ, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, оформляется исправленная СНТ с аннулированием ранее оформленной СНТ.

Отзыв СНТ:

- СНТ может быть отозвана без оформления новой СНТ;
- СНТ, оформленная с указанием неполных и (или) недостоверных данных, подлежит аннулированию или отзыву поставщиком (при импорте – получателем) в течение 5 рабочих дней после даты оформления такой СНТ, в случае, если такая СНТ не подтверждена или не отклонена получателем.

СНТ, зарегистрированные в ИС ЭСФ, хранятся в ИС ЭСФ в течение 5 лет.

6. СНТ не подлежит оформлению:

- При реализации товаров в розничной торговле физическому лицу;
- при вывозе с территории (ввозе на территорию) Республики Казахстан продукции, подлежащей экспортному контролю, согласно номенклатуре (списку), утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 5 февраля 2008 года № 104 «Об утверждении номенклатуры (списка) продукции, подлежащей экспортному контролю» для нужд Вооруженных Сил Республики Казахстан, других войск и воинских формирований Республики Казахстан, в соответствии с пунктами 6, 7 и 7–1 статьи 9 Закона Республики Казахстан «Об экспортном контроле»;
- при перемещении товаров в пределах одного лица и (или) между структурными подразделениями одного лица на территории Республики Казахстан, за исключением алкогольной продукции.

7. Валюта по оформлению СНТ

При перемещении товаров по территории Республики Казахстан, а также при вывозе за пределы Республики Казахстан СНТ оформляется в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением следующих случаев, при которых возможно оформить в иностранной валюте:

- по сделкам (операциям) по реализации товаров, заключённым (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;
- по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в соответствии со статьями 386, 446 и 449 Налогового кодекса РК;
- по оборотам по реализации облагаемым по нулевой ставке НДС, в соответствии с пунктом 3 статьи 393 Налогового кодекса РК.
- при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан СНТ выписывается в национальной валюте или в валюте, указанной в счет-фактуре (инвойсе).

8. Административная ответственность

Кодексом РК «Об административных правонарушениях» предусмотрена ответственность за не оформление и непредставление СНТ.

Статья 283-1. Непредставление либо несвоевременное представление сопроводительных накладных на товары, несоответствие наименования, недостоверное отражение количества (объема) товаров в сопроводительной накладной на товары, а равно недостоверное указание в сопроводительной накладной на товары персонального идентификационного номера-кода на нефтепродукты,

табачные изделия, этиловый спирт и алкогольную продукцию, биотопливо.

1. Непредставление либо несвоевременное представление сопроводительных накладных на товары:

влечет штраф на физических лиц в размере пяти, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере десяти, на субъектов среднего предпринимательства – в размере двадцати, на субъектов крупного предпринимательства – в размере тридцати месячных расчетных показателей.

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания:

влечет штраф на физических лиц в размере десяти, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере двадцати, на субъектов среднего предпринимательства – в размере сорока, на субъектов крупного предпринимательства – в размере шестидесяти месячных расчетных показателей.

3. Несоответствие наименования, недостоверное отражение количества (объема) товаров в сопроводительной накладной на товары, а равно недостоверное указание в сопроводительной накладной на товары персонального идентификационного номера-кода на нефтепродукты, табачные изделия, этиловый спирт и алкогольную продукцию, биотопливо:

влекут штраф на физических лиц в размере десяти, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере двадцати, на субъектов среднего предпринимательства – в размере сорока, на субъектов крупного предпринимательства – в размере пятидесяти месячных расчетных показателей.

4. Деяния, предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания:

влекут штраф на физических лиц в размере двадцати, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере сорока, на субъектов среднего предпринимательства – в размере шестидесяти, на субъектов крупного предпринимательства – в размере ста месячных расчетных показателей.

5. Не оформление сопроводительных накладных на товары, а равно оборот отдельных видов нефтепродуктов, табачных изделий, биотоплива, оборот и перемещение этилового спирта и (или) алкогольной продукции без сопроводительных накладных на товары:

влекут штраф на физических лиц в размере двадцати, на субъектов малого предпринимательства – в размере

пятидесяти, на субъектов среднего предпринимательства – в размере ста, на субъектов крупного предпринимательства – в размере двухсот месячных расчетных показателей с конфискацией этилового спирта и (или) алкогольной продукции, отдельных видов нефтепродуктов, табачных изделий, биотоплива, являющихся непосредственными предметами совершения административного правонарушения, и (или) доходов, денег, полученных вследствие административного правонарушения.

6. Действия, предусмотренные частью пятой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания:

влекут штраф на физических лиц в размере сорока, на субъектов малого предпринимательства – в размере ста, на субъектов среднего предпринимательства – в размере двухсот, на субъектов крупного предпринимательства – в размере четырехсот месячных расчетных показателей с конфискацией этилового спирта и (или) алкогольной продукции, отдельных видов нефтепродуктов, табачных изделий, биотоплива, являющихся непосредственными предметами совершения административного правонарушения, и (или) доходов, денег, полученных вследствие административного правонарушения.

Как «Делойт» может помочь

Команда «Делойт» может оказать Вам консультационные услуги и оказать содействие в сопровождении проекта в связи с новыми изменениями, связанного с доработкой своих учетных систем согласно новым требованиям налогового законодательства по внедрению Сопроводительных Накладных на Товары.

По любым вопросам, возникшим у вас после ознакомления с данным вестником. Контакты основных членов команды Департамента Налогов и права указаны ниже.

Свяжитесь с нами:

Андрей Захарчук

Партнер

azakharchuk@deloitte.kz

Елдос Сыздыков

Директор

ysyzdykov@deloitte.kz

Шолпан Досымханова

Менеджер

sdosymkhanova@deloitte.kz

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.